



Métodos y Herramientas de Auditoría Forense para la Prevención y Detección del Delito de Trata de Personas en el Departamento del Cauca

Forensic Audit Methods and Tools for the Prevention and Detection of Human Trafficking in State of Cauca

Luz Ángela Imbachí Imbachí¹, Einer Alexander Quilindo Chagüendo²
luz.imbachi@estudiante.fup.edu.co¹, einer.quilindo@estudiante.fup.edu.co²

Programa de Contaduría Pública
Fundación Universitaria de Popayán

Resumen

Esta investigación cuyo objetivo fue analizar herramientas y métodos de auditoría forense para formular procedimientos de prevención y detección del delito de trata de personas en el Cauca, surge de la necesidad de rastrear actos económicos ilegales que propician tal crimen. Es un estudio que se fundamenta en teorías sobre delitos financieros y auditoría forense, permitiendo comprender cómo estos crímenes pueden ser detectados mediante técnicas especializadas. Se aplicó una metodología cualitativa basada en la revisión documental de artículos publicados entre 2018 y la actualidad en bases como Redalyc, Dialnet, Scielo, Scopus, ScienceDirect, EBSCO host y repositorios universitarios. Se identificaron 19 publicaciones relacionadas con delitos como lavado de activos, blanqueo de capitales, narcotráfico, testaferrato y adulteración contable, aunque no se aborda explícitamente la trata de personas. Los métodos encontrados son preventivos y detectivos, con procedimientos que van desde los tradicionales hasta los más innovadores, utilizando tecnologías emergentes como inteligencia artificial y blockchain para el análisis de datos. Como aporte, se presentan tres procedimientos orientados a identificar fraudes económicos que podrían derivar en trata de personas en el Cauca. Se concluye que la auditoría forense, mediante herramientas actuales, puede facilitar el descubrimiento de este delito gracias al rastreo de información financiera y contable, contribuyendo así a su prevención y detección en contextos vulnerables.

Palabras clave: auditoría forense, métodos, herramientas, trata de personas, Departamento del Cauca.

Abstract

This research, whose objective was to analyze forensic audit tools and methods to formulate procedures for the prevention and detection of the crime of human trafficking in Cauca, arises from the need to track illegal economic acts that promote such crime. This study is based on theories of financial crimes and forensic auditing, allowing us to understand how these crimes can be detected using specialized techniques. A qualitative methodology was applied based on a documentary review of articles published between 2018 and the present in databases such as Redalyc, Dialnet, Scielo, Scopus, ScienceDirect, EBSCO Host, and university repositories. Nineteen publications were identified related to crimes such as money laundering, drug trafficking, fronting, and accounting falsification, although human trafficking is not explicitly addressed. The methods used are both preventive and detective, with procedures ranging from traditional to the most innovative, utilizing emerging technologies such as artificial intelligence and blockchain for data analysis. As a contribution, three procedures aimed at identifying economic fraud that could lead to human trafficking in Cauca are presented. It is concluded that forensic auditing, using current tools, can facilitate the discovery of this crime by tracking financial and accounting information, thus contributing to its prevention and detection in vulnerable contexts.

Keywords: forensic audit, methods, tools, human trafficking, State of Cauca.

1. Introducción

La auditoría forense es una rama de la contabilidad que puede contribuir a la prevención y detección de delitos complejos, entre ellos la trata de personas, que afecta a adultos, niños y adolescentes mediante abuso sexual, explotación laboral, tráfico de migrantes y otras formas. Este delito, considerado un problema social, permanece invisible en ciertos contextos debido a la ausencia de procedimientos e instrumentos que permitan evidenciar su comisión. La investigación parte del reconocimiento de que los delitos pueden ser identificados mediante auditoría forense, articulando disciplinas como la criminalística, informática y contaduría pública, que facilitan la trazabilidad, acopio y análisis de información financiera vinculada a actos ilícitos.

La trata de personas implica la retención, movilización y recepción de seres humanos mediante métodos ilegales como fuerza, coerción, fraude o intimidación (Oficina de las Naciones

Unidas Contra la Droga y el Delito [UNODC], 2019). Entre sus causas principales se encuentran la pobreza, el bajo acceso a oportunidades y la desigualdad de género (Alfaro et al., 2017), factores que inducen a la explotación bajo falsas promesas de ayuda. La desigualdad limita el ejercicio de derechos de las mujeres, exponiéndolas a servidumbre y explotación sexual. Flores et al. (2022) añaden la migración, la demanda de servicios ilícitos y la corrupción judicial como causas relevantes. La demanda persistente de servicios ilegales y la impunidad facilitada por sistemas judiciales corruptos agravan el fenómeno. Al respecto, Rondón et al. (2024) destacan que este delito implica violencia, esclavitud y deshumanización, reduciendo a las víctimas a objetos manipulables. En Colombia, pese a la Ley 985 de 2005 que penaliza la trata de personas, persisten obstáculos para su erradicación, puesto que según la Procuraduría General de la Nación (2024) reportó 191 casos en el primer semestre de 2024 relacionados con reclutamiento para prostitución y explotación sexual. En el Cauca, aunque no hay estadísticas oficiales, se han denunciado casos de mujeres entre 18 y 25 años engañadas con falsas ofertas laborales en México y Centroamérica, que terminaron en secuestro y explotación (Casanova, 2025).

Por lo anterior, esta investigación se justifica por su contribución al diseño de procedimientos de auditoría forense que permitan prevenir y detectar la trata de personas en el Cauca, revelando patrones económicos ilegales que configuran esta criminalidad oculta. Además, porque describe el uso de tecnologías avanzadas para el análisis de datos, como inteligencia artificial y blockchain, que facilitan la identificación de delitos complejos. En el contexto regional, el estudio es un aporte de información para los análisis retrospectivo y prospectivo de movimientos financieros sospechosos, con lo cual es posible la mejora en la efectividad de la auditoría forense.

El objetivo general es analizar métodos y herramientas de auditoría forense para la formulación de procedimientos orientados a la prevención y detección de la trata de personas en el Cauca. Los objetivos específicos son: a) elaborar una matriz descriptiva de investigaciones sobre auditoría forense aplicada a delitos financieros entre 2018 y 2025; b) identificar los métodos y herramientas según la literatura reciente; y c) proponer procedimientos aplicables al Cauca. La metodología fue cualitativa, basada en revisión documental de literatura académica, priorizando trabajos de maestría y doctorado que rastrean actividades financieras vinculadas a delitos graves.

2. Marco teórico

El marco teórico de esta investigación se estructura en torno a tres elementos interrelacionados: los delitos, los fraudes financieros y la auditoría forense. Los delitos se entienden como acciones u omisiones que contravienen las leyes promulgadas por el Estado, y que por tanto conllevan sanciones orientadas a su corrección (Rondón et al., 2024). La gravedad de estos depende del grado de violación y del estatus de la norma infringida, lo que determina la severidad de la sanción (Rusca, 2023). En tal sentido, se distinguen delitos comunes y especiales, siendo estos últimos cometidos por individuos con capacidades específicas. La trata de blancas, por ejemplo, requiere de delincuentes altamente calificados que operan en redes complejas y con métodos difíciles de rastrear (Rivera et al., 2023).

Dentro de los delitos especiales se encuentran los fraudes financieros, caracterizados por el engaño, el abuso de confianza y la manipulación de información con fines de lucro ilícito. Entre los más comunes figuran la estafa, falsificación de documentos, testaferrato, lavado de activos y evasión fiscal. Son actos que, al revisarse en profundidad, pueden revelar otros delitos que los originan (Díaz et al., 2022). Se consideran delitos porque vulneran normas diseñadas para garantizar la estabilidad económica y el bienestar ciudadano.

La auditoría forense como una rama contable que integra elementos de contaduría, finanzas, derecho y criminalística, permite analizar hechos financieros y establecer su legalidad, dado que según Revilla (2014), su propósito es “buscar evidencias que sirvan como prueba en contra de los grupos de delincuencias mediante el uso de conocimientos contables, fiscales y financieros para cuantificar pérdidas financieras significativas, que serán entregadas a las autoridades judiciales” (p. 26). Esto implica no solo identificar a los responsables, sino también rastrear las actividades económicas que originan el delito. En línea con estos planteamientos, Garrido et al. (2020) señalan que la auditoría forense permite determinar si un hecho económico es delictivo mediante el análisis de transacciones y la recolección de evidencias judicialmente válidas. Por ello, al aplicarse métodos rigurosos para detectar movimientos financieros anómalos, caracterizados por patrones que no coinciden con los informes contables oficiales, inducen a investigar la procedencia de los activos.

Frente a los métodos de auditoría varían según el tipo de fraude, la información disponible, la normativa vigente y los requerimientos de la entidad denunciante. Márquez (2018) distingue dos enfoques: el preventivo, que busca disuadir violaciones legales y diseñar estrategias antifraude; y el

detectivo, centrado en técnicas concluyentes que identifican autores, cómplices e impactos del delito, aportando insumos para la sanción correspondiente. Ambos enfoques se desarrollan en cinco fases. La primera es la planificación y acopio de información, que define el alcance y objetivos de la auditoría. La segunda implica el análisis de registros contables y financieros para detectar irregularidades. La tercera es la investigación profunda de datos, que permite establecer el origen y destino de las operaciones, las relaciones entre los actores y la autenticidad documental. La cuarta fase consiste en la identificación de evidencias sólidas y admisibles en juicio. Finalmente, se presenta un informe técnico con los hallazgos concretos del fraude o delito.

En general, los delitos, los fraudes financieros y la auditoría forense conforman un conjunto teórico para evaluar la legalidad en el ámbito económico. La auditoría forense, al permitir el rastreo de transacciones y la identificación de irregularidades, se convierte en un instrumento fundamental para la prevención y detección de delitos que afectan la estabilidad institucional y social.

3. Metodología

Es una investigación de enfoque cualitativo y descriptivo, que de acuerdo con Creswell (2014) se caracteriza por el análisis en profundidad de acuerdo con las interpretaciones del investigador acerca de la información contenida en fuentes secundarias. Además, es producto de una revisión documental según la propuesta de Rojas (2011) que consiste en la búsqueda, acopio, sistematización y extracción de datos en fuentes secundarias. El procedimiento implicó cuatro fases: a) formulación de pregunta orientadora; b) definición de ecuación de búsqueda y criterios de inclusión y exclusión; c) búsqueda de la literatura; y d) extracción de información.

3.1. Formulación de la pregunta orientadora

En coherencia con el problema de investigación, la pregunta es: ¿qué métodos y herramientas de auditoría forense que describe la literatura son pertinentes para la formulación de procedimientos de prevención y detección del delito de la trata de personas en el Cauca?

3.2. Definición de ecuación de búsqueda y criterios de inclusión y exclusión

Se procedió a la formulación de una ecuación de búsqueda mediante la selección e inclusión de palabras clave relevantes, tales como auditoría forense, delitos económicos, fraudes económicos y trata de personas, las cuales fueron traducidas al inglés para ampliar el alcance de la revisión documental. Asimismo, se incorporaron operadores booleanos de intersección (“Y”, “AND”,

“ET”), de suma lógica (“O”, “OR”, “OU”) y de proximidad (“W/n”, “PRE/n”, “SAME”), con el fin de optimizar la precisión y pertinencia de los resultados. Para reforzar la exactitud de las búsquedas, se utilizaron símbolos como las comillas (“ ”), que permiten delimitar expresiones exactas. A partir de estos elementos, se construyeron las ecuaciones de búsqueda en español definida de la siguiente manera: [(“Auditoría” AND “Forense”) AND (“Delitos” OR “Fraudes” AND “Económicos”) AND (“Trata” OR “Tráfico” AND “Personas”)]. Al traducirse al inglés, se obtuvo una dada por: [(“Audit” AND “Forensic”) AND (“Crimes” OR “Frauds” AND “Economic”) AND (“Trafficking” OR “Trafficking” AND “Persons”)]

Se establecieron criterios de inclusión para seleccionar estudios cuantitativos y cualitativos, artículos y tesis publicados desde 2018 en español o inglés, centrados en auditoría forense aplicada a delitos económicos, con acceso a resultados o al menos al resumen. Se excluyeron trabajos anteriores a 2018, en otros idiomas, sobre auditoría forense con enfoques distintos, y aquellos sin acceso a resultados o resumen, debido a restricciones de disponibilidad en ciertas publicaciones.

3.3. Búsqueda de la literatura.

Se realizó una búsqueda en bases de datos académicas para identificar estudios sobre auditoría forense aplicada a fraudes y delitos económicos. Se consultaron Dialnet, Redalyc, Scielo, ScienceDirect, Scopus, EBSCO host y repositorios universitarios, utilizando ecuaciones específicas. Inicialmente se obtuvieron 71 publicaciones, pero tras aplicar criterios de inclusión y exclusión, se seleccionaron 19 trabajos: 2 en Dialnet, 2 en Redalyc, 2 en Scielo, 3 en ScienceDirect, 3 en Scopus, 3 en EBSCO host y 4 tesis, todos con acceso a resultados o resúmenes relevantes.

3.4. La extracción de información

De los 19 trabajos se realizó una matriz, la cual describe aspectos generales de la publicación, descriptores de la fuente y posteriormente los hallazgos y conclusiones. A partir de la extracción de datos, los resultados describen métodos y herramientas de la auditoría forense para la detección de delitos económicos y la identificación de actividades ilícitas, entre ellas el delito de la trata de personas. Posteriormente se presentan las posibles estrategias para contribuir a la detección de tal crimen en el Departamento del Cauca.

4. Marco contextual

A nivel internacional, los estudios han demostrado que la auditoría forense es una herramienta eficaz para detectar delitos complejos como la trata de personas. En Ecuador, Quimi et al. (2024) evidenciaron que el análisis financiero y documental permite rastrear redes delictivas vinculadas a corrupción y trata. Por su parte, Velandia y Escobar (2019), en Argentina y España, identificaron patrones de fraude que coinciden con operaciones de trata, destacando la utilidad de la trazabilidad contable. En Venezuela, Angulo et al. (2023) aplicaron auditoría forense en organizaciones, logrando detectar flujos financieros sospechosos relacionados con este delito. En Estados Unidos, el informe de UNODC y Deloitte (2018) reveló que el análisis de transacciones bancarias y nóminas falsas permitió dismantelar redes de explotación sexual. Así mismo, Lee y Chen (2021) en Taiwán demostraron que empresas fachada dedicadas a la explotación sexual de migrantes pueden ser identificadas mediante auditoría forense.

En Colombia, no se hallaron estudios que vinculen directamente la auditoría forense con la detección de trata de personas. Sin embargo, investigaciones como la de Díaz y Pérez (2015) han permitido detectar lavado de activos, adulteración de estados financieros y fraude empresarial. Zarur (2022) señala que los delitos más comunes detectados mediante auditoría forense en el país son el lavado de activos, testaferrato y blanqueo de capitales. Aunque no hay investigaciones académicas específicas sobre la trata de personas, la Procuraduría General de la Nación (2023) reportó 264 casos en 2022, la cifra más alta en quince años, incluyendo tráfico de mujeres y menores hacia México y Europa. El Ministerio del Interior (2022), a través del Grupo de Lucha Contra la Trata de Personas (GLCTP), evidenció un aumento de casos entre 2020 y 2022, especialmente en zonas fronterizas y urbanas, con la explotación sexual como modalidad predominante. La Fiscalía General de la Nación (2025) informó que la trata ha evolucionado hacia formas sofisticadas como el modelaje por webcam y la producción de contenidos sexuales, incluso con menores, comercializados en redes sociales.

En el Cauca, no existen antecedentes sobre el uso de auditoría forense para detectar trata de personas. No obstante, Osorio y Clavijo (2022) advierten que este delito podría estar ocurriendo de forma encubierta, vinculado al narcotráfico, grupos armados y migración venezolana. Se han identificado delitos como trabajo infantil forzado, reclutamiento de menores y explotación sexual

de mujeres, especialmente adolescentes y migrantes. La falta de evidencia sólida y de métodos analíticos ha dificultado la judicialización.

Esta problemática persiste en una región marcada por pobreza, necesidades insatisfechas y actividades ilícitas como cultivos de coca y minería ilegal (Fundación Ideas para la Paz [FIP], 2015; ANM, 2017; Instituto de Estudios para el Desarrollo y la Paz [INDEPAZ], 2012). Informes de la Defensoría del Pueblo (2023) y el Ministerio del Interior (2022) confirman el aumento de casos, aunque persisten la baja judicialización y la limitada atención especializada. Algunos antecedentes que hacen referencia a la trata de personas en Colombia y el Cauca son los que se resumen en la matriz de la Tabla 1:

Tabla 1
Matriz de casos de trata de personas

Año	Autor	Titulo	Resumen
2021	Ávila, M.	Trata de mujeres venezolanas en la frontera entre Colombia y Venezuela	El estudio examina el aumento de la trata de mujeres venezolanas en la frontera colombo-venezolana, identificando vulnerabilidad migratoria, inseguridad, desatención institucional y presencia de grupos armados como factores que favorecen este delito en contextos fronterizos desatendidos.
2022	Umaña, V.	Género, globalización y trata de personas con fines de explotación sexual en Colombia	La globalización ha agravado la trata sexual en Colombia, vinculada a migración y conflicto armado. Persisten vacíos en datos y políticas, mientras se normaliza la explotación de cuerpos feminizados y se reivindican voces de víctimas.
2023	Vega, L.	Trata de personas desde el enfoque basado en derechos humanos: una tarea pendiente.	El estudio evidencia la persistencia de la trata en Colombia y la limitada aplicación del enfoque de derechos humanos, destacando la urgencia de adoptarlo para garantizar dignidad, protección y justicia a las víctimas.
2024	Rojas, N.	La trata de personas en Colombia: una amenaza transnacional en la red.	La investigación destaca el uso de nuevas tecnologías para abordar la trata de personas, integrando una perspectiva de género y analizando la globalización, proponiendo fortalecer la protección estatal hacia un orden global más justo.
2024	Méndez, F. y Sanabria, I.	La trata de personas en Colombia: análisis de las causas y consecuencias sociales	La monografía analiza la trata de personas en Colombia, su impacto en derechos humanos y la captación de víctimas vulnerables, proponiendo políticas públicas para contrarrestar la explotación sexual, discriminación y marginalidad.
2010	Universidad Nacional, Ministerio del Interior, UNODC	Estudio Nacional Exploratorio Descriptivo sobre el fenómeno de trata de personas	El estudio revela que la trata en Colombia es interna y externa, con fines sexuales, laborales y de mendicidad, destacando su invisibilidad en zonas rurales como el Cauca y la débil respuesta institucional.

2020	Ministerio del Interior y UNODC	Diagnóstico sobre el comportamiento del delito de la trata de personas en Colombia (2010–2019)	El estudio evidenció el aumento sostenido de la trata, principalmente de mujeres jóvenes, en modalidades internas y sexuales, agravado por la fragmentación institucional. Propone rutas de denuncia, articulación interinstitucional y prevención en zonas vulnerables
2023	Defensoría del Pueblo	Boletín del Observatorio Defensorial para el Análisis de la Trata de Personas	En 2023 se registraron 264 casos de trata, principalmente mujeres jóvenes. La explotación sexual fue la más reportada. Cauca tuvo casos activos. Se alertó sobre subregistro y se recomendó fortalecer comités y datos

Los antecedentes confirman la existencia de trata de personas, pero su complejidad y la presencia de grupos armados dificultan el control territorial y la denuncia. Este artículo propone una aproximación a métodos y herramientas de auditoría forense para formular procedimientos que permitan obtener evidencias y facilitar la judicialización de los responsables en el Cauca..

5. Resultados

La revisión bibliográfica permitió construir una matriz de estudios sobre auditoría forense aplicada a la detección de delitos. Se identificaron métodos y herramientas nacionales e internacionales útiles para prevenir fraudes vinculados a corrupción, evasión fiscal y crímenes. Estos hallazgos sirven como base para formular procedimientos aplicables en el Cauca para identificar posibles casos de trata de personas.

5.1. Matriz de estudios sobre auditoría forense para identificar delitos financieros

A raíz de la búsqueda de artículos sobre auditoría forense aplicada a la identificación de delitos económicos, se generó la matriz de antecedentes de la Tabla 2 que relaciona estudios sobre auditoría forense encontrados en las bases de datos señaladas previamente.

Tabla 2

Matriz de estudios sobre auditoría forense

País	Autor	Año	Tipo	Título	Conclusión
Estados Unidos	UNODC y Delloite	2018	Informe	Financial investigations into trafficking in persons	La auditoría forense es clave para dismantelar redes de trata mediante trazabilidad financiera.
España-Argentina	Velandia, G. y Escobar, A.	2019	Artículo	Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976–2018	La auditoría forense es útil para identificar delitos ocultos como la trata de personas mediante análisis de documentos y comportamiento financiero.
Colombia	Caamaño, E. y Gil, R.	2020	Artículo	Prevención de riesgos por ciberseguridad desde la auditoría forense:	La auditoría forense permitió detectar y prevenir suplantación

País	Autor	Año	Tipo	Título	Conclusión
				conjugando el talento humano organizacional	de identidad y fraude en transferencias electrónicas.
Ecuador	Caraguay, S.	2020	Artículo	Aplicación de informática forense en auditorías gubernamentales para la determinación de indicios de responsabilidad penal con delitos informáticos en Ecuador, México y Perú, 2007-2019	Los procesos de auditoría identificaron indicios de evasión tributaria y lavado de activos
Indonesia	Broer, R., Trawally, J., Hermadi, I. e Imam, A.	2021	Artículo	Forensic Audit Using Process Mining to Detect Fraud.	La minería de datos en auditoría forense detectó blanqueo de capitales y lavado de activos
Colombia	Rubio, G., Guifo, H. y Blandón, A.	2021	Artículo	Análisis de las herramientas informáticas utilizadas en una auditoría forense en las cooperativas de ahorro y crédito	Tras la auditoría se evidenció lavado de activos, enriquecimiento ilícito, testaferrato y omisión de control
Taiwán	Lee, Y. y Chen, M.	2021	Artículo	Forensic auditing in transnational crime detection: A case study of human trafficking networks.	La auditoría forense puede revelar estructuras empresariales utilizadas para encubrir trata de personas
Perú	Berrocal, M.	2021	Tesis doctoral	Auditoría forense como herramienta para la detección del fraude tributario a nivel nacional 2017-2019	Se presentó omisión de documentos para evadir la tributación
Rusia	Leonov, P., Suyts, V., Norkina, A.	2022	Artículo	Integrated application of Benford's Law tests to detect corporate fraud	Mediante la auditoría forense articulada a la Ley Benford se identificó fraude fiscal
India	Kini, A., Chirputkar, A. y Pathak, P	2022	Ponencia	Facilitating Decision Making through Forensic Audit for Granting Loans and Detecting Frauds in Banks	La auditoría forense detectó fraudes en movimientos de crédito y anticipos a empleados
Cuba	Encalada, V.	2023	Artículo	Auditoría forense: riesgo de auditoría, fraude y materialidad	Detección de comisión de fraude por empresas y personas mediante documentación falsa
Venezuela	Angulo, F.; Rodríguez, R.; Figueroa, L.	2023	Artículo	Auditoría forense: detención del fraude financiero en organizaciones Latinoamericanas	Las técnicas forenses permiten identificar delitos invisibles como la trata, al seguir el rastro del dinero.
Malasia	Tong, T., Asokan, K. y Munjal, I.	2023	Ponencia	The impact of forensic accounting tools in investigating white-collar crime	Los procesos de auditoría arrojaron evidencias de delitos de cuello blanco y nóminas paralelas

País	Autor	Año	Tipo	Título	Conclusión
Reino Unido	Holmes, A. y Buchanan, W.	2023	Artículo	A framework for live host-based Bitcoin wallet forensics and triage	La auditoría forense basada en tecnologías emergentes permitió identificar fraudes en criptomonedas
Colombia	Vásquez, J.	2023	Artículo	Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense	El lavado de activos es un delito más común que se identifica mediante la auditoría forense
Ecuador	Quimi, D. y Vélez, L.	2024	Artículo	Auditoría forense en América Latina: una revisión sistemática de literatura científica durante el periodo 2012–2022	La auditoría forense permitió rastrear redes delictivas complejas, entre ellas las de tráfico de personas mediante análisis financiero y documental
Colombia	Coha, J. y Barraza, R.	2025	Artículo	La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica	A través de la auditoría se identificó fraude contable, específicamente en la inflación de estados financieros
Reino Unido	Dimitropoulos, G. y Reading, M.	2025	Artículo	Forensic accounting as an investigative tool: Insights from the FTX and Qatargate	Por medio de la auditoría forense se detectaron crímenes de cuello blanco que derivaron en ocultamiento de información, fraude corporativo y contable, además de apropiación indebida de activos.
Brasil-Portugal	Venturini y Agostini (2025)	2025	Artículo	Dinámica de divulgación de cuestiones clave de auditoría en Brasil y Portugal	Los procesos de auditoría demostraron adulteración de informes contables y financieros

Los estudios descritos dan cuenta de una literatura que demuestra la utilidad de la auditoría forense en la detección y prevención de delitos. A partir de estos se identifican los métodos y las herramientas que pueden ser útiles para establecer procedimientos aplicables a la identificación de la actividad de trata de personas en el Departamento del Cauca.

5.2. Métodos y herramientas de auditoría forense

La revisión de los estudios de la Tabla 1 revela que los métodos más comunes en auditoría forense son preventivos y detectivos, aplicados tanto en fases tradicionales como mediante técnicas avanzadas como minería de datos, minería de procesos, análisis digital y evidencia física/no física. Las herramientas incluyen informática forense, softwares especializados, inteligencia artificial, blockchain, dispositivos electrónicos y normativas contra delitos económicos. Su implementación ha permitido detectar fraudes menores como adulteración de estados financieros y omisión de información, así como delitos graves como lavado de activos, blanqueo de capitales, testaferrato,

suplantación de identidad y evasión fiscal. Además, algunos estudios identifican delitos más sofisticados como los cibernéticos y de cuello blanco, incluso cometidos por organizaciones estatales.

Estos hallazgos evidencian el potencial de la auditoría forense para rastrear irregularidades económicas complejas y fortalecer los procesos de judicialización, especialmente en contextos vulnerables donde la criminalidad se oculta tras estructuras financieras aparentemente legales. La Tabla 3 resume los métodos, herramientas y delitos identificados mediante la auditoría forense.

Tabla 3

Métodos y herramientas de auditoría forense en la detección de delitos según la literatura

Autores	Método de auditoría forense	Herramientas de auditoría forense	Vínculo con la auditoría forense	Delito detectado	Resultado
UNODC y Deloitte (2018)	Detectivo mediante minería de datos	Software de auditoría y criminalidad	Detección de fraude contable. Trazabilidad de transacciones	Lavado de activos. Explotación sexual	Identificación y desmonte de bandas de tráfico de mujeres en Centroamérica
Velandia y Escobar (2019)	Detectivo a través de revisión documental	Software de auditoría forense	Auditoría de ingresos y gastos. Revisión de facturación y transferencias	Lavado de activos. Testaferrato. Tráfico de mujeres migrantes	Captura de líderes de bandas de tráfico de mujeres para explotación sexual
Caamaño y Gil (2020)	Cinco fases: a) activos de información; b) riesgos de ciberseguridad; c) análisis de riesgos y nivel; d) acciones preventivas; e) evaluación de impactos	Software de auditoría	Trazabilidad de transacciones	Suplantación de identidad Hacking de claves de acceso Transferencias electrónicas fraudulentas	Judicialización Reclusión en prisión Multas
Caraguay (2020)	Cuatro fases: a) localizar, b) recopilar, c) organizar y, d) analizar datos	Dispositivos electrónicos. Software de trazabilidad	Detección de fraude contable	Evasión tributaria. Lavado de activos	Multa Extradición
Broer et al. (2021)	Minería de procesos	Programa de software ProM (Minería de Procesos)	Detección de fraude contable	Fraude y blanqueo de capitales Lavado de activos	Condena de responsables

Autores	Método de auditoría forense	Herramientas de auditoría forense	Vínculo con la auditoría forense	Delito detectado	Resultado
Rubio et al. (2021)	Método con enfoque detectivo	Programas avanzados: Zifra, ACD Auditor, IDEA y ACL	Detección de fraude contable Trazabilidad de transacciones	Lavado de activos Enriquecimiento ilícito, testaferrato, Operaciones no autorizadas con asociados	Prisión de responsables Extradición
Lee y Chen (2021)	Método detectivo	Software de auditoría y minería de datos	Trazabilidad de transferencias bancarias	Fraude contable por producto de tráfico de mujeres	Prisión de responsables y desmonte de bandas de tráfico de personas
Berrocal (2021)	Método con enfoque preventivo	Software de auditoría	Detección de fraude contable	Omisión de documentos Evasión tributaria	Multa económica
Leonov et al. (2022)	Método con enfoque detectivo	Herramienta estadística de Ley de Benford	Tecnologías de auditoría	Fraude fiscal	Multas pecuniarias
Kini et al. (2022)	Método con enfoque preventivo	Auditoría forense con tecnologías digitales	Detección de fraude contable	Fraude por préstamos y anticipos en bancos de India	Prisión Multa pecuniaria
Angulo, Rodríguez y Figueroa (2023)	Método detectivo bajo revisión documental	Software contable y de auditoría	Trazabilidad de transferencias bancarias	Estados financieros inflados por actividades ilícitas	Judicialización de responsables de tráfico de mujeres
Encalada (2023)	Metodología cíclica de evaluación de riesgo de auditoría, fraude y materialidad.	Examen forense (instrumento). Informática forense	Tecnologías de auditoría	Fraude: corrupción de personas naturales y jurídicas	Multas y prisión en casos más graves
Tong et al. (2023)	Análisis digital de información contable y financiera	Auditoría Asistida por Computadora (CAAT), el Kit de Herramientas Forenses (FTK) y ProDiscover	Trazabilidad de transacciones Tecnologías de auditoría	Delitos de cuello blanco. Nóminas paralelas	Multas Prisión en cárcel de alta seguridad
Holmes y Buchanan (2023)	Minería digital de datos	Inteligencia artificial y programas de minería de datos	Trazabilidad de transacciones Tecnologías de auditoría	Delitos en monederos digitales Bitcoin y Electrum	Multas económicas
Vásquez (2023)	Técnicas como dactiloscopia, grafología,	Instrumentos de recaudo de evidencia física y	Detección de fraude contable y financiero	Lavado de activos	Multa Prisión

Autores	Método de auditoría forense	Herramientas de auditoría forense	Vínculo con la auditoría forense	Delito detectado	Resultado
	documentología e interrogatorio e informática forense	softwares especializados			
Quimi y Vélez (2024)	Detectivo mediante tecnologías emergentes	Informática forense	Trazabilidad de transacciones Tecnologías de auditoría	Lavado de activos resultante de tráfico de mujeres para explotación sexual	Judicialización y prisión de líderes de bandas
Coha y Barraza (2025)	Método con enfoque preventivo	Programas de software de auditoría.	Trazabilidad de transacciones Tecnologías de auditoría	Fraude contable Inflación de estados financieros	Multas y desvinculación laboral
Dimitropoulos y Reading (2025)	Marco “Velvet Claw Tactics”	Tecnologías emergentes (Blockchain, software electrónico e inteligencia artificial)	Trazabilidad de transacciones Tecnologías de auditoría	Ocultamiento de información. Fraude contable. Apropiación indebida de activos.	Pérdida de investidura parlamentaria europea. Prisión Multas económicas
Venturini y Agostini (2025)	Método KAM	Software de auditoría	Trazabilidad de transacciones Tecnologías de auditoría	Adulteración de estados financieros	Prisión y multas

De los estudios revisados, solo los de UNODC y Deloitte (2018), Velandia y Escobar (2019), Lee y Chen (2021), Angulo, Rodríguez y Figueroa (2023), y Quimi y Vélez (2024) presentan hallazgos concretos sobre la detección del delito de trata de personas mediante auditoría forense. Estos trabajos demuestran que el análisis de transacciones financieras sospechosas, la revisión de documentos falsificados, entrevistas estratégicas y la triangulación de datos permiten identificar patrones irregulares en ingresos y movimientos económicos. Herramientas digitales como software de minería de datos, rastreo de IP, análisis de redes sociales, geolocalización y recuperación de archivos eliminados han sido clave para vincular empresas fachada con redes criminales y seguir el rastro de víctimas. Aunque el resto de investigaciones no abordan directamente la trata de personas, ofrecen insumos valiosos para formular procedimientos aplicables en el Cauca. El uso de tecnologías como blockchain, inteligencia artificial y software especializado permite identificar patrones y tendencias que podrían evidenciar este delito en el futuro, tal como ocurre con el lavado de activos, tráfico de armas o blanqueo de capitales.

Los métodos descritos se alinean con la tipología de Márquez (2018), que distingue enfoques preventivos y detectivos. Algunos estudios siguen fases tradicionales como planificación, acopio, análisis y evaluación, incluyendo subfases como identificación de activos, procesos y responsables, análisis de riesgos y evaluación de impactos. Otros emplean técnicas avanzadas como minería de procesos y datos, superando limitaciones en la recolección de evidencia física y facilitando el análisis de grandes volúmenes de información transaccional.

Una propuesta metodológica destacada es el marco Velvet Claw Tactics, que combina legislación y tecnología emergente para abordar delitos de cuello blanco y crímenes organizados desde estructuras estatales. Este enfoque transfronterizo promueve la cooperación internacional y la ética en la detección de delitos complejos, como los asociados a cuentas offshore y estructuras financieras opacas, evidenciados en casos como FTX y Qatargate.

Respecto a las herramientas, la literatura destaca aquellas que permiten rastrear movimientos financieros no registrados en contabilidades oficiales. Estas anomalías generan sospechas y permiten detectar patrones e impactos en la salud financiera de los agentes. Entre las más sofisticadas figuran blockchain, que garantiza transparencia e integridad de la información contable, y softwares como Zifra (adaptado a la NIGC 1), ACD Auditor (alineado con la NIA), IDEA (para control interno y detección de fraudes) y ACL (automatización de procesos).

También se incluyen herramientas como CAAT, que audita grandes bases de datos; FTK, que mejora la velocidad de indexación de archivos; y ProDiscover, que localiza datos en discos y protege pruebas legales. Vásquez (2023) señala que técnicas tradicionales como dactiloscopia, grafología y otras siguen vigentes, complementadas con interrogatorios e informática forense.

Estos hallazgos confirman que la auditoría forense, mediante métodos y herramientas especializadas, permite identificar irregularidades contables que pueden revelar delitos graves. En el Cauca, donde confluyen actores ilegales y estructuras criminales, esta auditoría representa una vía pertinente para prevenir y detectar la trata de personas en sus diversas modalidades.

5.3.Procedimientos de auditoría forense de prevención y detección de trata de personas en el Cauca

Con base en los hallazgos que describe la literatura, se proponen tres procedimientos de auditoría forense para la detección del delito de trata de personas en el Departamento del Cauca. El

primero se basa en métodos y herramientas tradicionales, el segundo con elementos innovadores actuales y el tercero mediante una combinación de los dos anteriores.

4.3.1. Procedimiento 1. Auditoría forense basada en métodos y herramientas tradicionales

El procedimiento de auditoría forense bajo el enfoque detectivo resulta especialmente pertinente para el Departamento del Cauca, donde la trata de personas se vincula con actividades ilícitas como el narcotráfico, el accionar de grupos armados ilegales y la migración venezolana. Estas dinámicas se intensifican en zonas rurales con baja bancarización, donde los flujos financieros en efectivo dificultan la trazabilidad de transacciones sospechosas.

La auditoría forense en este contexto inicia con el recaudo de denuncias y testimonios ciudadanos, mediante puntos de atención física, líneas telefónicas y redes sociales. Posteriormente, se realiza un análisis documental de contratos y facturas, especialmente aquellas emitidas por comercios de productos de aseo, medicamentos para enfermedades de transmisión sexual y otros insumos que podrían estar relacionados con la atención a mujeres víctimas de explotación sexual, una práctica frecuente en la región.

El trabajo de campo complementa este análisis, mediante entrevistas comunitarias que permiten identificar casos de explotación de mujeres, niños y migrantes en actividades como minería ilegal, narcotráfico y prostitución forzada. A ello se suma la articulación interinstitucional con autoridades locales, servicios de salud, organizaciones comunitarias, gobiernos seccionales y ONGs, para detectar patrones anormales en el movimiento de personas.

Una vez recolectada la información, se elaboran informes con pruebas sólidas para ser entregados a organismos judiciales, con el fin de iniciar procesos contra presuntos responsables. Las herramientas utilizadas incluyen software como Ethicspoint, que permite gestionar denuncias confidenciales y anónimas, así como hojas de cálculo para registrar movimientos de efectivo en zonas con baja digitalización. También se emplea el mapeo geográfico de puntos críticos, donde se reporta alta afluencia de migrantes, menores y mujeres, y el uso de redes sociales como WhatsApp para facilitar denuncias anónimas sobre explotación sexual y trata de personas. Este enfoque integral permite avanzar en la detección de un delito complejo y encubierto en territorios como el Cauca.

4.3.2. Procedimiento 2. Auditoría forense basada en métodos y herramientas emergentes

En el Cauca, aunque las zonas rurales aún dependen de transacciones en efectivo, se han registrado avances en bancarización mediante aplicaciones móviles como Nequi y Daviplata.

También existen corresponsales no bancarios en corregimientos y veredas, además de establecimientos de apuestas como Supergiros y Acertemos, que permiten rastrear movimientos financieros y detectar patrones inusuales que podrían vincularse a delitos como la trata de personas.

El procedimiento propuesto se basa en un método detectivo que inicia con el recaudo de información de bases de datos de entidades financieras, oficinas de giros y encomiendas. Esta información, organizada por periodos específicos, se somete a minería de datos para identificar algoritmos que revelen comportamientos sospechosos, como transferencias anormales.

Simultáneamente, se incorpora tecnología blockchain para garantizar la trazabilidad de movimientos financieros y contratos vinculados a actividades ilegales. La inteligencia artificial complementa este proceso mediante modelos predictivos que detectan transacciones anómalas. Los resultados se presentan en informes visuales con mapas y esquemas que evidencian relaciones entre personas naturales y jurídicas implicadas.

Las herramientas clave incluyen Weka y RapidMiner para análisis de datos masivos; Hyperledger para registros seguros e inmutables en blockchain; TensorFlow e IBM Watson para identificar patrones mediante inteligencia artificial; y Chainalysis para rastrear transacciones sospechosas. Finalmente, Tableau permite visualizar los reportes con evidencias, facilitando el trabajo de las autoridades judiciales en la investigación, interrogatorio y sanción de los responsables. Este enfoque integral fortalece la capacidad de detección de delitos financieros complejos en territorios vulnerables como el Cauca.

4.3.3. Procedimiento 3. Auditoría forense basada en métodos y herramientas mixtos

Este procedimiento propone articular procesos tradicionales con tecnologías emergentes para mejorar la detección de delitos como la trata de personas, especialmente en regiones con baja bancarización como el Cauca. La estrategia busca cerrar brechas tecnológicas sin omitir métodos convencionales que siguen siendo eficaces para identificar delitos económicos.

El proceso inicia con el mapeo comunitario, que permite identificar zonas de riesgo mediante entrevistas y revisión de registros históricos relacionados con minería ilegal, narcotráfico y presencia de grupos armados, actividades que suelen estar vinculadas a la explotación sexual, trabajo infantil y migración forzada. Este mapeo se complementa con el análisis de redes sociales, donde se detectan publicaciones sospechosas, ofertas laborales engañosas y perfiles que podrían estar relacionados con redes de trata.

Además, se contempla la capacitación de líderes comunitarios en el uso de tecnologías para reportar casos de explotación. Luego, se aplica una auditoría híbrida que combina análisis documental tradicional con minería de datos, utilizando programas especializados para identificar patrones financieros inusuales.

El procedimiento culmina con la elaboración de informes por un equipo multidisciplinario que integre auditores forenses expertos en tecnologías emergentes y en métodos tradicionales, adaptados al contexto caucano. Las herramientas clave incluyen mapas digitales de puntos críticos, plataformas de monitoreo de redes sociales como Hootsuite y CrowdTangle, y tecnologías como inteligencia artificial y blockchain para analizar datos y detectar patrones sospechosos. Esta integración metodológica permite una respuesta más ágil y efectiva frente a delitos complejos, fortaleciendo la capacidad institucional para prevenir y judicializar casos de trata de personas en territorios vulnerables.

6. Discusión

La revisión de literatura sobre métodos y herramientas de auditoría forense para la identificación de delitos revela que los enfoques predominantes son el preventivo y el detectivo, como señala Márquez (2018). En particular, el enfoque detectivo ha evolucionado hacia procesos más sofisticados, incorporando minería de datos y de procesos para analizar grandes volúmenes de información en tiempos más eficientes (Tong et al., 2023; Broer et al., 2021; Kini et al., 2022).

Aunque se ha avanzado en el uso de tecnologías de vanguardia, como blockchain e inteligencia artificial, algunos estudios destacan la vigencia de métodos tradicionales, especialmente en contextos donde la digitalización es limitada. Técnicas como la dactiloscopia, grafología, documentología, entrevistas e interrogatorios siguen siendo relevantes (Vásquez, 2023; Rubio, 2021). Estas herramientas permiten complementar los análisis digitales con evidencia física y social.

Las tecnologías emergentes han demostrado ser eficaces para detectar delitos económicos mediante trazabilidad de movimientos financieros y patrones inusuales (Caraguay, 2020; Leonov et al., 2022; Holmes y Buchanan, 2023). Cocha y Barraza (2025) afirman que estas herramientas fortalecen la cultura contable y financiera, alineada con normas nacionales e internacionales, y mejoran la toma de decisiones institucionales. La auditoría forense ha permitido identificar delitos de cuello blanco como malversación de fondos, desviación de recursos, adulteración de estados financieros, y otros como peculado, prevaricato y financiación ilegal de campañas (España, 2022).

También se han detectado omisiones contables y desactualización de registros (Garrido et al., 2020), así como enriquecimiento ilícito, testaferrato y lavado de activos (Zarur, 2022). Dimitropoulos y Reading (2025) documentan delitos más complejos como tráfico de armas, financiación de grupos terroristas y trata de personas, vinculados a transacciones offshore y estructuras estatales.

A partir de estos hallazgos, se proponen tres estrategias para detectar la trata de personas en el Cauca. La primera se basa en métodos tradicionales, útiles en zonas con baja penetración digital y alta actividad ilegal. La segunda articula tecnologías como blockchain e inteligencia artificial para analizar transacciones sospechosas, aprovechando el acceso creciente a aplicaciones móviles y correspondientes no bancarios (Díaz y Pérez, 2015). La tercera estrategia combina ambos enfoques, adaptándose a contextos con limitaciones tecnológicas pero potencial para incorporar herramientas digitales (Kini et al., 2022; Encalada, 2023).

A pesar de los avances, se identifica una limitación: la escasez de estudios que vinculen directamente la auditoría forense con la detección de trata de personas. Aunque se han documentado delitos como corrupción, lavado de activos y testaferrato, los casos de explotación sexual, tráfico de migrantes y reclutamiento forzado no han sido ampliamente abordados desde esta perspectiva.

En el contexto del Cauca, donde confluyen dinámicas como narcotráfico, minería ilegal y presencia de grupos armados, estas estrategias representan aproximaciones viables para identificar patrones financieros que revelen delitos de trata. El artículo plantea una base para futuras investigaciones que fortalezcan la auditoría forense como herramienta preventiva y judicial en territorios vulnerables, donde persisten prácticas como el reclutamiento de menores, explotación sexual de mujeres y niñas, y explotación laboral de migrantes.

7. Conclusiones

La elaboración de una matriz descriptiva de investigaciones sobre auditoría forense aplicada a delitos financieros entre 2018 y 2025 permitió identificar catorce estudios relevantes, cuatro de ellos realizados en Colombia. Estos trabajos evidencian la utilidad de la auditoría forense en la detección de delitos como testaferrato, lavado de activos, blanqueo de capitales, sobornos y evasión fiscal, mediante el análisis de trazabilidad financiera y documental. Aunque ninguno aborda de forma explícita la trata de personas, los hallazgos constituyen un insumo valioso para comprender cómo los delitos económicos pueden ser precursores o facilitadores de este crimen, especialmente en contextos vulnerables como el Cauca.

La identificación de métodos y herramientas según la literatura reciente muestra una evolución significativa en la auditoría forense. Los métodos se agrupan en enfoques preventivos y detectivos, siendo estos últimos predominantes por su orientación hacia la obtención de evidencia judicializable. Las herramientas más destacadas incluyen inteligencia artificial, blockchain, big data, softwares especializados y técnicas de minería de procesos, que permiten gestionar grandes volúmenes de información en menor tiempo y con mayor precisión. A pesar de estos avances, la literatura revela vacíos en la aplicación directa de estas herramientas para la detección de la trata de personas, lo que plantea un desafío investigativo y operativo para futuras intervenciones

Con base en los métodos y herramientas identificados, se han formulado tres procedimientos aplicables al Cauca. El primero se fundamenta en elementos tradicionales como el análisis documental, entrevistas comunitarias y trazabilidad manual de transacciones en efectivo, útiles en zonas rurales con baja bancarización. El segundo incorpora tecnologías emergentes para el análisis automatizado de datos financieros, rastreo digital y modelación predictiva de conductas delictivas. El tercero propone una auditoría híbrida que combina ambos enfoques, adaptándose a las condiciones socioterritoriales del Cauca. Estas propuestas constituyen una contribución concreta a los esfuerzos institucionales por prevenir y detectar la trata de personas, y ofrecen una base metodológica para futuras investigaciones académicas y operativas en auditoría forense aplicada a delitos complejos.

Finalmente, como conclusión correspondiente con el objetivo general, se afirma que el análisis de métodos y herramientas de auditoría forense permite afirmar que esta disciplina, en su evolución metodológica y tecnológica, constituye una vía pertinente para la formulación de procedimientos orientados a la prevención y detección del delito de trata de personas en el Departamento del Cauca. La convergencia entre enfoques tradicionales y tecnologías emergentes como blockchain, inteligencia artificial y minería de datos posibilita la trazabilidad de transacciones financieras sospechosas, la identificación de patrones irregulares y la articulación interinstitucional para la judicialización de responsables. No obstante, persiste una brecha significativa en la literatura nacional e internacional respecto a la aplicación directa de auditoría forense para la detección de la trata de personas, lo que refuerza la necesidad de diseñar procedimientos contextualizados que respondan a las dinámicas delictivas específicas del territorio caucano

8. Referencias

- Alfaro, E., Acuña, G., Mora, C., Chaves, N. y Solís, L. (2017). Construcción de imaginarios sociales en torno a la trata de personas en Costa Rica: estado de la cuestión e ideas para su abordaje. *Revista Espiga*, 16(34), 231-254. DOI: <https://doi.org/10.22458/re.v17i34.1815>
- ANM. (2017). *Departamento del Cauca: Caracterización de la actividad minera departamental*. Bogotá: Agencia Nacional Minera. https://www.anm.gov.co/sites/default/files/DocumentosAnm/bullets_cauca_01-06-2017.pdf
- Berrocal, M. (2021). *Auditoría forense como herramienta para la detección del fraude tributario a nivel nacional, período 2017-2019 [tesis doctoral]*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=349024&orden=0&info=link>
- Broer, R., Trawally, J., Hermadi, I. y Imam, A. (2021). Forensic Audit Using Process Mining to Detect Fraud. *Journal of Physics: Conference Series*, 1779(1), 1-14. DOI: 10.1088/1742-6596/1779/1/012013
- Caamaño, E. y Gil, R. (2020). Prevención de riesgos por ciberseguridad desde la auditoria forense: conjugando el talento humano organizacional. *NOVUM, revista de Ciencias Sociales Aplicadas*, 1(10), 61-80. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571361695004>
- Caraguay, S. (2020). Aplicación de informática forense en auditorías gubernamentales para la determinación de indicios de responsabilidad penal con delitos informáticos en Ecuador, México y Perú, 2007-2019. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas*, 2(11), 135-153. DOI: https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n11.2020.178
- Casanova, V. (18 de marzo de 2025). Mujer presuntamente engañaba a jóvenes con falsas ofertas laborales para explotarlas sexualmente en México. *Revista Cambio*, págs. 1-2. <https://n9.cl/s2dqn>
- Coha, J. y Barraza, R. (2025). La auditoría forense ante el fraude por corrupción en el sector público: una revisión teórica. *Revista InveCom*, 5(1), 1-9. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.10975732>
- Creswell, J. (2014). *Research design: qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. Thousand Oaks, California: SAGE Publications, Inc.

- Díaz, S. y Pérez, P. (2015). *La auditoría forense: metodología y herramientas aplicadas en la detección de delitos económicos en el sector empresarial de la ciudad de Cartagena*. Cartagena, Colombia: Universidad de Cartagena. <https://n9.cl/r96ut>
- Díaz, V., Osorno, M., Tangarife, L. y Chamorro, C. (2022). Componentes que influyen en la ejecución de fraudes financieros: percepción de los profesionales contables. *Semestre Económico*, 24(56), 105-124. DOI: <https://doi.org/10.22395/seec.v24n56a4>
- Dimitropoulos, G. y Reading, M. (2025). Forensic accounting as an investigative tool: Insights from the FTX and Qatargate. *Journal of Economic Criminology*, 7, 1-12. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jeconc.2025.100132>
- Encalada, V. (2023). Auditoría forense: riesgo de auditoría, fraude y materialidad. *Suma de Negocios*, 14(31), 122-135. DOI: <https://doi.org/10.14349/sumneg/2023.V14.N31.A4>
- España, M. (2022). *Implementación de la auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en las entidades territoriales de Colombia*. Tunja, Colombia: Universidad Santo Tomás. <https://n9.cl/a58lwy>
- Fundación Ideas para la Paz [FIP]. (2015). *Capacidades locales para la paz Recursos y retos para el postconflicto en la región Cauca*. Bogotá: Fundación Ideas para la Paz. https://www.ideaspaz.org/especiales/capacidades-locales-para-la-paz/descargas/FIP_CartillasRegiones_04Cauca.pdf
- Flores, H., Mamani, Q., Mamani, E., Maquera, D., Mamani, H. y Vásquez, C. (2022). Etiología del delito de trata de personas en su modalidad de explotación sexual y las políticas públicas para su prevención en la región de Puno. *Revista de Derecho*, 7(1), 77-101. DOI: <https://doi.org/10.47712/rd.2022.v7i1.172>
- Garrido, M., Mapén, F. y Rosas, J. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Telos*, 22(1), 124-140. DOI: <https://doi.org/10.36390/telos221.09>
- Heredia, K., Nazareno, A. y Jaramillo, M. (2022). Auditoría Forense como método de prevención de fraude en Estados Financieros. Caso microempresas del cantón Machala. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(2), 184-195. DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1028>

- Holmes, A. y Buchanan, W. (2023). A framework for live host-based Bitcoin wallet forensics and triage. *Forensic Science International: Digital Investigation*, 44, 1-17. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.fsidi.2022.301486>
- Instituto de Estudios para el Desarrollo y la Paz [INDEPAZ]. (2012). *Más violencia y graves infracciones al DIH en los territorios indígenas del norte del Cauca*. Bogotá: Instituto de Estudios para el Desarrollo y la Paz. <http://www.indepaz.org.co/wp-content/uploads/2012/07/M%C3%A1s-violencia-y-graves-infracciones-al-DIH-en-los-territorios-ind%C3%ADgenas-del-norte-del-Cauca.pdf>
- Kini, A., Chirputkar, A. y Pathak, P. (2022). Facilitating Decision Making through Forensic Audit for Granting Loans and Detecting Frauds in Banks. *2022 International Conference on Decision Aid Sciences and Applications, DASA 2022*, 41(1), 528-533. DOI: 10.1109/DASA54658.2022.9765257
- Leonov, P., Suyts, V., Norkina, A. y Sushkov, V. (2022). Integrated application of Benford's Law tests to detect corporate fraud. *Procedia Computer Science*, 213(3), 1-17. DOI: 10.1016/j.procs.2022.11.075
- Márquez, R. (2018). *Auditoría forense*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Osorio, C. y Clavijo, T. (2022). Todas las violencias: conversaciones sociales en torno al conflicto en el pacífico caucano. *Tabula Rasa* (41), 99-124. DOI: <https://doi.org/10.25058/20112742.n41.05>
- Procuraduría General de la Nación. (2024). *Más de 190 casos de trata de personas registrados en primer semestre 2024*. Bogotá: Procuraduría General de la Nación.
- Revilla, J. (2014). La auditoría forense como mecanismo contable para la prevención y detección del lavado de dineros y activos. *50ma. Conferencia de la Federación Interamericana de abogados*. (págs. 26-42). San Juan, Puerto Rico: Federación Interamericana de Abogados.
- Rivera, L., Rivera, E. y Rivera, M. (2023). Al lado del camino: solas, desiguales y desprotegidas. *Foro: Revista de Derecho* (40), 125-142. DOI: <https://doi.org/10.32719/26312484.2023.40.7>
- Rojas, I. (2011). Elementos para el diseño de técnicas de investigación: una propuesta de definiciones y procedimientos en la investigación científica. *Tiempo de Educar*, 12(24), 277-297. <https://www.redalyc.org/pdf/311/31121089006.pdf>

- Rondón, L., De Piérola, V., Ludeña, F. y Cuevas, N. (2024). Análisis del delito de la trata de personas en la legislación peruana. un scoping review. *Aula Virtual*, 5(12), 352-364. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.11423956>
- Rubio, G., Guifo, H. y Blandón, A. (2021). Análisis de las herramientas informáticas utilizadas en una auditoría forense en las cooperativas de ahorro y crédito. *REFAS: Revista FATEC Zona Sul*, 7(3), 1-16. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7816163.pdf>
- Rusca, B. (2023). Consideraciones de política criminal sobre el delito de negociaciones incompatibles con la función pública: una reconstrucción de su ilicitud como puesta en peligro contra la voluntad estatal. *Derecho PUCP* (90), 463-495. DOI: <https://doi.org/10.18800/derechopucp.202301.013>
- Tong, T., Asokan, K. y Munjal, I. (2023). The impact of forensic accounting tools in investigating white-collar crime. *E3S Web of Conferences*, 389, 1-14. doi:10.1051/e3sconf/202338909034
- Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga y el Delito [UNODC]. (2019). *Definición del concepto de trata de personas*. Viena: Oficina de las Naciones Unidas Contra la Droga el Delito. https://www.unodc.org/documents/e4j/tip-som/Module_6_-_E4J_TIP_ES_FINAL.pdf
- Vásquez, J. (2023). Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense. *Apuntes Contables* (31), 135-151. DOI: <https://doi.org/10.18601/16577175.n31.08>
- Venturini, L. y Agostini, E. (2025). Dinámica de divulgación de cuestiones clave de auditoría en Brasil Y Portugal. *Revista Catarinense da Ciência Contábil*, 24, 1-21. DOI: <https://doi.org/10.16930/2237-7662202535321>
- Zarur, D. (2022). *La auditoría forense en la prevención y detección frente a casos de fraude*. Montería, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia. <https://n9.cl/0ezzc4>